



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-01-08/2013
I/13/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/13/001 – Realizacja „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007 – 2013” w okresie 2010 - 2012 r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie

Kontroler Marian Skrabalak, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84457 z dnia 15 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Miasta Krosna, 38-400 Krosno

Kierownik jednostki kontrolowanej Piotr Przytockki, Prezydent Miasta Krosna.

(dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli **ocenia pozytywnie** zarówno prawidłowość jak i stopień realizacji w latach 2009-2012 przez Gminę Krosno, priorytetów i celów „Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka na lata 2007-2013”, w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że - w ramach ww. Programu – Gmina Krosno zrealizowała Projekt nr WTSL.02.01.00-18-068/08 pn. *Rozwój infrastruktury turystyki aktywnej poprzez utworzenie transgranicznej sieci produktów turystycznych w Krośnie, Svidniku i Presovie*. Projekt zakwalifikowano do osi priorytetowej II, o nazwie: *Rozwój Społeczny*; temat: *Rozwój współpracy transgranicznej w zakresie turystyki*.

Zakres projektu obejmował 4 etapy realizacji zadań. Etap pierwszy dotyczył zadań inwestycyjnych w zakresie utworzenia transgranicznej sieci nowych i przebudowanych obiektów turystyczno-rekreacyjnych. Celem trzech pozostałych etapów było opracowanie ofert spędzania wolnego czasu, wykorzystując powstałe obiekty turystyczno-rekreacyjne, jak również zorganizowanie wyspecjalizowanej grupy animatorów zajęć rekreacyjnych i instruktorów sportu dla turystów, a także zastosowanie różnorodnych form promowania turystyki aktywnej na obszarze polsko-słowackiego pogranicza.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, zakładany w Projekcie cel współpracy transgranicznej na obszarze polsko – słowackiego pogranicza został osiągnięty. Zrealizowano założone zadania Projektu, które wyczerpały wymagany rzeczowy zakres, ujęty w IV etapach realizacji Projektu.

Całkowita wartość Projektu, według umowy o dofinansowanie – zawartej w dniu 24 stycznia 2011 r. z Ministrem Rozwoju Regionalnego, jako Instytucją Zarządzającą ww. Programem (IZ) – wynosiła 2.732.657,29 euro, z czego wkład środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) miał wynieść 2.056.963,46 euro (75% całkowitej wartości projektu), zaś udział środków własnych - 687.213,17 euro.

Wartość Projektu, w celu urealnienia wydatków, została zwiększona aneksem nr 1 z dnia 8 maja 2012 r. do kwoty 2.753.614,48 euro, z czego wkład środków z EFRR miał wynieść 2.056.963,46 euro (75%), zaś środki własne - 696.651,02 euro.

Faktyczne wydatki kwalifikowalne wykonanego Projektu wyniosły 2.127.395,18 euro, w tym wydatki sfinansowane środkami z EFRR - 1.784.142,82 euro (75% poniesionych), zaś 343.252,36 euro – środkami własnymi.

Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że umowa partnerska na realizację Projektu sporządzona w dwóch językach: polskim i słowackim, podpisana została w dniu 11 sierpnia 2009 r. przez wszystkich Partnerów. W umowie określono relacje Gminy Krosno – jako Partnera (Beneficjenta) Wiodącego – z pozostałymi Partnerami (Beneficjentami), uczestniczącymi w Projekcie. Zawarto też zapisy gwarantujące należyte zarządzanie funduszami przez Gminę Krosno jako Partnera Wiodącego (PW), włącznie z warunkami odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych, a także gwarantujące przedstawianie do refundacji przez pozostałych Partnerów, wydatków poniesionych wyłącznie na realizację Projektu i odpowiadających rzeczywistym czynnościom, uzgodnionym między Partnerami. Gmina Krosno, w ramach odpowiedzialności – jako PW – za przekazywanie pozostałym Partnerom wkładów z EFRR, ustaliła także w umowie partnerskiej zasady i terminy z tym związane, jak również zasady kontroli i odzyskiwania środków finansowych, przeznaczonych na cele niezgodne z Projektem. Regulacje te były przestrzegane w okresie realizacji i rozliczenia Projektu.

Poprzez powyższe działania Gmina Krosno – jako Partner Wiodący – zrealizowała obowiązki, wynikające z art. 20 rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR.

Zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie, wprowadzony został, na potrzeby Projektu, odrębny system ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami zarówno Programu Operacyjnego jak i rachunkowości.

Projekt, zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym, został zakończony i rzetelnie rozliczony. Wszystkie wydatki, uznane jako kwalifikowalne i zadeklarowane Instytucji Zarządzającej, były zgodne z przepisami Unii Europejskiej i prawem polskim. Zostały zatwierdzone i potwierdzone w umowie o dofinansowanie, zapłacone w sposób udokumentowany oraz poprawnie zaksięgowane w księgach rachunkowych.

Kontrole, przeprowadzone przez pracowników Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego – działających w imieniu Wojewody Podkarpackiego jako Kontrolera I-go stopnia – potwierdziły rzetelność rozliczeń finansowych, prawidłowość przebiegu realizacji zadań i wywiązywania się Gminy Krosno z obowiązków Partnera Wiodącego. W ocenie końcowej wykazano, że Gmina Krosno zrealizowała Projekt zgodnie z przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego.

Pracownicy Urzędu Miasta Krosna, zaangażowani w realizacji Projektu, korzystali efektywnie ze szkoleń i konsultacji Wspólnego Sekretariatu Technicznego w Krakowie oraz Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Dane ogólne, dotyczące Projektu, realizowanego przez beneficjenta

1.a. Podstawowe informacje o projekcie

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, Gmina Krosno – jako Partner Wiodący – zrealizowała Projekt pn. *Rozwój infrastruktury turystyki aktywnej poprzez utworzenie transgranicznej sieci produktów turystycznych w Krośnie, Svidniku i Presovie*.

Głównym celem Projektu była intensyfikacja współpracy transgranicznej, pomiędzy Rzeczpospolitą Polską i Republiką Słowacką, poprzez rozwój turystyki na obszarach pogranicza, uprawianej w największym stopniu przez mieszkańców tych obszarów, dzieci i młodzież szkolną, studentów, osoby korzystające z turystyki aktywnej, a także stowarzyszenia turystyczne, kluby sportowe oraz organizacje trudniące się wypoczynkiem aktywnym. Wartość dodaną Projektu stanowiła głównie, transgraniczna sieć produktów turystyki aktywnej, umożliwiająca stałe rozszerzanie zainteresowań tą turystyką, na obszarach polsko-słowackiego pogranicza.

W Projekcie założono osiągnięcie rozwoju turystyki na tych obszarach dzięki współpracy transgranicznej przy tworzeniu sieci produktów turystyki aktywnej i jej promocji. W szczególności założono utworzenie sieci produktów turystyki aktywnej w oparciu o nowe i przebudowane obiekty turystyczno-rekreacyjne, stworzenie wyspecjalizowanej grupy ludzi składającej się z animatorów zajęć rekreacyjnych i instruktorów sportów zimowych i letnich, zastosowanie całorocznej oferty spędzania wolnego czasu, co w konsekwencji ustanowi bazę merytoryczną i wypromowanie na obszarze polsko-słowackiego pogranicza, produktów turystyki aktywnej zarówno dla mieszkańców pogranicza i szerokiej gamy turystów spoza tego obszaru, w ramach integracji społecznej na obszarze Unii Europejskiej.

Umową partnerską na realizację Projektu nr WTSL.02.01.00-18-068/08 zawartą w dniu 11 sierpnia 2009 r., określono zarówno w języku polskim oraz słowackim, zasady i procedury współpracy oraz wzajemne zobowiązania, w tym wspólne przygotowanie Projektu, wspólną realizację, wspólny personel, a także wspólne finansowanie projektu.

Zgodnie z tą umową odbywała się współpraca partnerów projektu, tj. Gminy Krosno, jako Partnera Wiodącego i trzech innych Partnerów: jednego Partnera z Polski, tj. Podkarpackiej Izby Gospodarczej i dwóch Partnerów ze Słowacji, tj. Miasto Svidnik oraz Skalna Hrana-Presov.

Partnerzy projektu pochodzili z kwalifikującego się obszaru objętego Programem, jak również spełniali kryteria podmiotowe, jako beneficjenci osi działania. Gmina Krosno i Miasto Svidnik stanowiły jednostki samorządowe, zaś Podkarpacka Izba Gospodarcza i Skalna Hrana – organizacje pozarządowe; o własności non profit.

Współpracę transgraniczną osiągnięto łącząc obszary, po obu stronach granicy Rzeczpospolitej Polski i Republiki Słowacji, w wyniku wykonania przez:

- Gminę Krosno – 2 zadań inwestycyjnych pn. *Budowa parku przygody w Krośnie* i pn. *Modernizacja Wyciągu Narciarskiego*, a także zorganizowania *Letnich Transgranicznych Igrzysk Młodzieży*,

- Svidnik - zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa sztucznego lodowiska oraz opracowania Całorocznej oferty programowej dla turystów i zorganizowania Zimowych Transgraniczne Igrzyska Młodzieży,*

- Skalną Hranę – Presov - zadania inwestycyjnego pn. *Budowa centrum linowego w Presovie oraz opracowania Program szkoleń instruktorów i animatorów sportowych, sportów zimowych i letnich,*

- Podkarpacką Izbę Gospodarczą – opracowania *Programu promocji produktów turystyki aktywnej na lata 2010-2014, Strategii rozwoju produktów turystyki aktywnej, a także Produktów promocyjnych (plakaty, ulotki, emisja ogłoszeń w radiu i prasie, tablice informacyjne i dojazdowe, gadżety promocyjne, stronę internetową).*

Wszystkie te zadania wyczerpały, wymagany od Beneficjentów, rzeczowy zakres ujęty w IV etapach realizacji Projektu, co spowodowało znaczący rozwój wymiany turystycznej i wypoczynkowej szeroko rozumianej społeczności z obszaru Unii Europejskiej.

Decyzją nr 2 Komitetu Monitorującego z dnia 28 maja 2009 r. zatwierdzono Projekt do dofinansowania środkami z EFRR w kwocie 2.298.288,60 euro, po czym Wspólny Sekretariat Techniczny w dniu 26 października 2010 r. poinformował Gminę Krosno – jako PW, że Ministerstwo Rozwoju Regionalnego – jako IZ Projektem, dopatrzyła się w jego rozwiązaniach przesłanek pomocy publicznej i skierowała wniosek do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumenta (UOKiK) o analizę Projektu odnośnie spełniania przez Beneficjentów Projektu wymaganych warunków do otrzymania wsparcia finansowego.

Wydana przez UOKiK opinia z dnia 10 lutego 2010 r. potwierdziła występowanie w Projekcie przesłanek pomocy publicznej, bez spełnienia jednocześnie wszystkich warunków, przewidzianych w art. 107, ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), które wymagane są do wsparcia finansowego Projektu.

Gmina Krosno wraz z Partnerami Projektu, w celu wykluczenia przesłanek występowania pomocy publicznej, dokonała zmiany struktury zarządzania obiektami wchodzącymi w rzeczowy i finansowy zakres Projektu. Na podstawie tej zmiany i zaktualizowanego wniosku, uzyskała zgodę Komitetu Monitorującego na dofinansowanie Projektu, przy czym doprowadziła do przyjęcia przez WST dokumentów, stanowiących podstawę do zawarcia umowy o dofinansowanie. Prace w tym zakresie Gmina Krosno – jako Partner Wiodący prowadził bezzwłocznie; w okresie od marca do listopada 2010 r.

Umowa o dofinansowanie Projektu zawarta została w dniu 24 stycznia 2011 r., pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego – Instytucją Zarządzającą, a Gminą Krosno – Partnerem Wiodącym.

W umowie tej, całkowitą wartość Projektu określono na 2.732.657,29 euro, w tym: dofinansowanie ze środków EFRR – 2.056.963,46 euro (75% wartości), zaś współfinansowanie beneficjentów – 675.693,83 euro. Do umowy o dofinansowanie wniesiono aneks nr 1 z dnia 8 maja 2012 r., zwiększając wartość Projektu do 2.753.614,48 euro, w tym: dofinansowanie ze środków EFRR do 2.056.963,46 euro (75% wartości), zaś współfinansowanie beneficjentów do 696.651,02 euro. W wyniku aneksu doprowadzono do urealnienia zakładanej wartości Projektu.

Zrealizowanie założonego rzeczowego zakresu przewidziano w umowie o dofinansowanie na okres od 1 sierpnia 2009 r. r. do 30 listopada 2011 r., tj. 16 miesięcy.

(dowód: akta kontroli str.4-125, 129-135, 162-163, 392-456)

Opis stanu
faktycznego

1.b. Stan realizacji projektu

Realizacja Projektu, zarówno pod względem rzeczowym jak i finansowym, została zakończona. Projekt rozliczony został raportami częściowymi, sporządzanymi w wymaganych terminach przez każdego z uczestników Projektu. Rozliczenie uzyskało akceptację Instytucji Zarządzającej, dokonaną na okoliczność Projektu zrealizowanego zgodnie z warunkami przewidzianymi w umowie o dofinansowanie.

Kwota wydatków kwalifikowalnych zrealizowanego Projektu wyniosła 2.127.395,18 euro, z tego wielkość środków z EFRR – 1.784.142,82 euro, zaś środków własnych 343.252,36 euro.

W wyniku Projektu zrealizowanego zgodnie z założeniami, Gmina Krosno – oraz pozostali partnerzy Projektu – wykonali zadania, opisane w pkt. 1 a Wystąpienia. Przeprowadzone odbiory końcowe zadań inwestycyjnych wykazały prawidłowe ich wykonanie, tak co do jakości robót jak i wymaganych rozwiązań technicznych i użytkowych.

Stan ten potwierdziły, dokonane w kontroli, oględziny obiektów pn. Park Przygody w Krośnie oraz pn. Wyciąg Narciarski w Czarnorzekach, które wykazały ich wykonanie zgodnie z Projektem.

Zakres rzeczowy obiektu pn.:

- *Park Przyrody w Krośnie* stanowiły budynek usługowo-sanitarny, alejki i schody, sprzęt dla klientów i obsługi (uprząże, lonże, bloczki, kaski, karabinki jarmowe, liny, urządzenia asekuracyjne i do ewakuacji), wyposażenie pomieszczeń budynku (szafka, ławki, biurko, stół, fotel, krzesła, stelaż, wieszak), trasy treningowe (dla dzieci, niebieska; średnia, pomarańczowa; wysoka, brązowa; integracyjna, skok wahadłowy; Big Swing), ścieżki zdrowia VITAPAR (platformy, narzędzia do ćwiczeń osobistych),

- *Wyciąg narciarski w Czarnorzekach* stanowiły system nagłaśniający, sygnalizacja świetlna ostrzegawcza, instalacja zaśnieżania, budynek pompowni wraz z wyposażeniem pompowni, zbiornik na wodę, kontener blaszany, siatka zabezpieczająca wyciąg, armatka śniegowa, wyciąg narciarski, budynek kasowo-biletowy, schody terenowe, oświetlenie terenu wraz z rozdzielnią, tablice informacyjne z instrukcjami o korzystaniu z urządzeń,

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, realizacja Projektu zapewniła rozwój turystyki na obszarze polsko-słowackiego pogranicza w wyniku stworzenia profesjonalnej sieci obiektów i ośrodków turystyki aktywnej, z nowoczesną infrastrukturą, dobrze wyszkoloną kadrą, atrakcyjnym programem produktów turystyki aktywnej regionu, realizowanym w sposób kompleksowy i trwały, z zachowaniem partnerstwa na transgranicznym obszarze. W konsekwencji – uatrakcyjniono wymianę turystyczną, kulturalną i wypoczynkową na obszarze Unii Europejskiej. Przeprowadzone badania w zakresie ustalenia liczby osób, korzystających z obiektów funkcjonujących w ramach Projektu wykazały, że w okresie od maja 2012 r. do marca 2013 r. z programu turystyki aktywnej na obszarze polsko-słowackiego pogranicza skorzystało 19.189 osób.

Do prawidłowej realizacji Projektu przyczyniły się również posiadane kwalifikacje zatrudnionych pracowników, którzy w wymaganym stopniu uczestniczyli w szkoleniach organizowanych przez Wspólny Sekretariat Techniczny oraz Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie.

Przewidziane w Projekcie oraz w umowie o dofinansowanie cele szczegółowe zostały osiągnięte w stopniu zapewniającym osiągnięcie celu głównego Projektu.

Partner Wiodący prawidłowo udokumentował nakłady związane z realizacją Projektu, poprzez przyjęcie środka trwałego do ewidencji środków trwałych Urzędu

Miasta Krosna. Dokonane w kontroli oględziny obiektów, wykonanych w ramach Projektu, potwierdziły stan faktyczny zaewidencjonowanych środków trwałych. Obiekty wchodzące w rzeczowy zakres Projektu oznaczone zostały tablicami pamiątkowymi, z emblematem „Unia Europejska Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego” oraz z informacją w zakresie nazwy Projektu, z wyszczególnieniem: inwestora, całkowitej wartości Projektu, kwoty dofinansowania, udziału środków EFRR oraz faktu współfinansowania Projektu przez Unię Europejską.

(dowód: akta kontroli str. 4-125, 136-370,392-418, 457-478)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Realizacja przez Partnera Wiodącego obowiązków, wynikających z art. 20 Rozporządzenia w sprawie EFRR

2.a. Ustalenie relacji z beneficjentami uczestniczącymi w Projekcie

Opis stanu
faktycznego

Gmina Krosno, jako Partner Wiodący, zawarła w dniu 11 sierpnia 2009 r. umowę nr WTSL.02.01.00-18-068/08 z Partnerem polskim, tj. Podkarpacka Izba Gospodarczą i 2 Partnerami słowackimi, tj. Miastem Švidník i Skalna Hrana - Presov, zwaną dalej *umową partnerską*.

Umowa partnerska, sporządzona w języku polskim i słowackim, określiła zasady i procedury współpracy oraz wzajemne zobowiązania stron w celu realizacji Projektu, co stanowiło wyraz realizacji obowiązków, określonych przepisami art. 20 ust. 1a Rozporządzenia (WE) nr 1083/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie EFRR.

W treści umowy określono wzajemne relacje i obowiązki, w tym: postanowienia gwarantujące należyte zarządzanie funduszami przeznaczonymi na realizację Projektu, poprzez określenie zasad: monitorowania i sprawozdawczości, zapewnienia audytu umożliwiającego identyfikację każdej operacji finansowej, monitorowania postępu prac, ujawniania podatku od towarów i usług (VAT), możliwego do odzyskania, a także sprecyzowano warunki do odzyskiwania kwot nienależnie wypłaconych.

Integralną częścią umowy były harmonogram rzeczowo – finansowy Projektu oraz budżet w podziale na poszczególnych partnerów.

(dowód: akta kontroli str. 140- 163, 444-456)

2.b. Zapewnienie prawidłowości wydatków, ponoszonych przez beneficjentów (partnerów projektu) na realizację projektu

Opis stanu
faktycznego

W treści § 2 umowy partnerskiej zamieszczono zapis o określeniu zasad i procedur współpracy, ustalaniu wzajemnych zobowiązań, związanych z realizacją Projektu, a także wymagań, odnoszących się do prawidłowego zarządzania przez Beneficjentów środkami finansowymi przyznanymi na realizację Projektu, w tym: warunków dotyczących odzyskania kwot – nieprawidłowo wykorzystanych – przez Partnera Wiodącego.

Rozwinięcie powyższego zapisu wyrażono w unormowaniu praw i obowiązków poszczególnych Partnerów realizujących Projekt. I tak; w treści:

- § 4 umowy partnerskiej nałożono na Partnera Wiodącego odpowiedzialność za zapewnienie prawidłowego zarządzania dofinansowaniem przeznaczonym na realizację Projektu przez wszystkich Partnerów, podejmowanie działań niezbędnych do terminowego otrzymywania dofinansowania oraz niezwłocznego przekazywania tych środków na rachunki bankowe Partnerów, a także zapewnienia audytu umożliwiającego identyfikację każdej operacji finansowej,

- § 5 umowy partnerskiej przypisane zostały obowiązki i odpowiedzialność Partnerów za realizację przyjętych zadań i rozliczeń finansowych, sporządzanie raportów z postępu realizacji zadań wraz z certyfikatami wydatków, prowadzenie odrębnej księgowości w sposób umożliwiający identyfikację każdej operacji finansowej w ramach całego Projektu, nieprawidłowości wykryte przy realizacji zadań, przy czym wprowadzono odpowiedzialność wobec pozostałych Partnerów za wyrządzone szkody lub skutki wyrządzonych szkód.

Ponadto, w § 8 umowy partnerskiej unormowano tryb i zasady odzyskiwania przez Partnera Wiodącego dofinansowania, wykorzystanego przez Partnerów Projektu w sposób niezgodny z przeznaczeniem, bez zachowania odpowiednich procedur lub pobranego w sposób nienależyty, albo w nadmiernej wysokości.

Powyższe zapisy umowy partnerskiej zapewniły spełnienie wymagań, określonych przepisami art. 20, ust. 1c i 1d Rozporządzenia w sprawie EFRR.

Kontrola i weryfikacja zakresu zadań, zrealizowanych i przedstawionych do refundacji przez poszczególnych Partnerów, prowadzona była przez Kontrolerów I-go stopnia, tak po stronie polskiej, jak i słowackiej.

Efektom tej kontroli, zarówno po stronie słowackiej, jak i polskiej, były wystawiane przez Kontrolerów I-go stopnia certyfikaty wydatków kwalifikowanych, które – wraz z wnioskami o refundację, sporządzanymi przez każdego z Partnerów Projektu – sukcesywnie kierowano do Gminy Krosno, jako Partnera Wiodącego. Partner Wiodący każdorazowo sprawdzał zgodność wydatków, przedstawionych w raporcie, z wielkościami wydatków, określonymi w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie. Weryfikowano także wystawione przez Kontrolera I-go stopnia – po stronie polskiej i słowackiej – certyfikaty, porównując zawarte w nim zapisy z zapisami we wnioskach i raportach. Certyfikaty, potwierdzające kontrolę I-go stopnia, stanowiły obligatoryjny załącznik do każdego raportu.

Kontrolerzy I-go stopnia – zarówno po stronie polskiej i słowackiej – nie wnosili zastrzeżeń do zakresu zrealizowanych prac, zgłaszanych w raportach przez poszczególnych partnerów Projektu.

Działania Partnera Wiodącego w zakresie kontroli i weryfikacji zadań zrealizowanych i przedstawionych do refundacji, Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako przeprowadzone w sposób prawidłowy i wyczerpujący.

Kontrola i nadzór nad przebiegiem i realizacją Projektu, u wszystkich Partnerów, sprawowane były przez Partnera Wiodącego także poprzez organizowanie i uczestnictwo w 9 spotkaniach roboczych z pozostałymi Partnerami realizowanego Projektu, w tym: 6 – zorganizowanych w Polsce i 3 – w Słowacji.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 136-374 392-418, 444-478)

2.c. Ustalenie zasad przekazywania środków z EFRR Beneficjentom uczestniczącym w Programie

Opis stanu faktycznego

W § 4 ust. 4 pkt 2 i 3 umowy partnerskiej określone zostały obowiązki Partnera Wiodącego Projektu w zakresie monitorowania postępu realizacji wskaźników produktu i rezultatu

Projekt, a także w zakresie działań zmierzających do terminowego otrzymywania dofinansowania ze środków EFRR oraz niezwłocznego przekazywania odpowiednich części dofinansowania na rachunki bankowe Partnerów uczestniczących, w terminie do 14 dni roboczych od dnia zaksięgowania płatności dofinansowania na rachunku Partnera Wiodącego.

Gmina Krosno, jako Partner Wiodący, obowiązki te zrealizowała we wszystkich przypadkach refundacji środków, z zachowaniem wymaganego terminu przekazywania środków. W ten sposób wykonane zostały postanowienia zawarte w przepisach art. 20 ust. 1e Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 136-418, 444-456)

2.d. Przyjęcie odpowiedzialności za nieprawidłowości w zakresie zadeklarowanych przez siebie wydatków

Opis stanu faktycznego

Wg postanowień § 4, ust. 1 umowy partnerskiej, na Partnerze Wiodącym ciążyła odpowiedzialność przed Instytucją Zarządzającą za całościową koordynację Projektu, a także za zarządzanie i jego wdrażanie, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego zarządzania dofinansowaniem, przeznaczonym na realizację Projektu przez wszystkich Partnerów.

W świetle postanowień § 4, ust. 4, pkt 6 umowy partnerskiej, Partnera Wiodącego zobowiązano do zwrotu kwot wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur, w tym nienależnie wypłaconych kwot, tak co do terminu jak i zasad, wynikających z umowy o dofinansowanie oraz z decyzji Instytucji Zarządzającej.

Zobowiązania te – w ocenie Najwyższej Izby Kontroli – spełniają wymagania, określone przepisami art. 20 ust. 1a Rozporządzenia w sprawie EFRR.

(dowód: akta kontroli str. 446-456)

W trakcie realizacji Projektu oraz przy jego rozliczeniu nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie zadeklarowanych wydatków przez poszczególnych Beneficjentów, w tym – jako poniesionych niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur oraz wypłaconych nienależnie, lub z naruszeniem terminu i zasad, określonych w Umowie o dofinansowanie, bądź przez Instytucję Zarządzającą.

(dowód: akta kontroli str. 136-418)

2.e. Utrzymywanie odrębnego systemu księgowego dla wszystkich transakcji, związanych z Projektem

Opis stanu faktycznego

Realizując postanowienia, zawarte w § 11, ust. 1, pkt 6 umowy o dofinansowanie, Gmina Krosno, jako Partner Wiodący, prowadziła – techniką elektroniczną – wyodrębnioną ewidencję księgową, na potrzeby wdrażania Projektu, umożliwiającą identyfikację każdej wykonanej w tym celu operacji finansowej.

Miejszem prowadzenia ewidencji był Urząd Miasta Krosna, zaś jej podstawą formalną było zarządzenie nr 498/09 Prezydenta Miasta Krosna z dnia 27 kwietnia 2009r., zmieniające zarządzenie w sprawie określenia roku obrotowego, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nim zapisów, jak również zarządzenie nr 69/2011 Prezydenta Miasta Krosna z dnia 1 marca 2011 r. w sprawie ustalenia zasad działania kont, wykorzystywanych w rachunkowości dla projektu pn. „Rozwój infrastruktury turystyki aktywnej poprzez utworzenie transgranicznej sieci produktów turystycznych w Krośnie, Svidniku i Presovie”, w ramach osi priorytetowej

I „Rozwój współpracy transgranicznej w zakresie turystyki Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska-Republika Słowacka 2007-2013”.

Prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu obejmowała konta analityczne, w ramach funkcjonującego komputerowego programu księgowo – finansowego. Stosowany plan kont obejmował:

011 - Środki trwałe,
080 - Inwestycje (Środki trwałe w budowie),
130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych,
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
225 - Rozrachunki z budżetami,
229 - Rozliczenia publiczno-prawne,
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych,
800 - Fundusz jednostki (zasadniczy),
810 - Wydatki na finansowanie inwestycji.
860 – Wynik finansowy.

Ustalono również zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, realizowanego zadania, w ramach Projektu. W przypadku wydatków inwestycyjnych i zakupów, klasyfikacja obejmowała:

dział	rozdział	§§
630	63095	6057, 6058 oraz 6067, 6068 - koszty i wydatki kwalifikowalne, refundowane,

630	63095	6059, 6069 - koszty i wydatki kwalifikowalne nierefundowane
-----	-------	---

630	60014	6050 i 6060 - koszty i wydatki niekwalifikowalne
-----	-------	--

Podstawą zaewidencjonowanych zdarzeń gospodarczych były dowody księgowe – oryginały, archiwizowane oddzielnie. Dowody księgowe, dotyczące finansowania Projektu, dekretowano i księgowano w sposób zgodny z ww. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krosna. Zawierały nr i datę umowy o dofinansowanie, tytuł Projektu oraz opis związku wydatku z Projektem, ze wskazaniem kategorii wydatku, a także zawierały informacje o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej, potwierdzenie faktu poniesienia wydatków zgodnie z *Prawem zamówień publicznych*, informacje o współfinansowaniu Projektu ze środków EFRR w ramach Programu. Dokumenty księgowe opisano zgodnie z zasadami dokumentowania wydatków i opisywania dokumentów dowodowych, wynikającymi z załącznika nr 2 do „Wytucznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej EWT, realizowanych z udziałem Polski w latach 2007-2013”.

Prawidłowo wydzielone zostały konta bankowe realizowanego Projektu, oddzielnie dla poszczególnych Beneficjentów, na które wpływały środki w walucie euro, w wysokości zatwierdzonej przez Instytucję Zarządzającą.

(dowód: akta kontroli str. 140-161, 371-418)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Nadzór Kontrolera I Stopnia nad realizacją Projektu

3.a. Częstotliwość i efekty kontroli, o której mowa w art. 16 ust. 1 Rozporządzenia w sprawie EFRR

Opis stanu faktycznego

W okresie realizacji Projektu, pracownicy Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego, reprezentując Wojewodę Podkarpackiego, jako Kontrolera I-go stopnia przeprowadzili w Gminie Krosno 3 kontrole administracyjne, których podstawą prawną były zapisy art. 16, ust. 1 Rozporządzenia w sprawie EFRR.

Gminę reprezentował w kontrolach administracyjnych Zastępca Prezydenta Miasta Krosna, który przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty do przeprowadzenia czynności kontrolnych, z potwierdzeniem ich zgodność z oryginałami.

Obie kontrole przeprowadzono na miejscu, tj. u Partnera Wiodącego, w oparciu o *Listę sprawdzającą do kontroli Projektu*, stanowiącą załącznik nr 6.15 do Instrukcji Wykonawczej Kontroli Pierwszego Stopnia Programu Operacyjnego, opracowanej przez Ministra Rozwoju Regionalnego, jako Instytucję Zarządzającą.

Kontrolę pierwszą przeprowadzono w trakcie realizacji Projektu, tj. w dniach 16 i 17 lipca 2011 r., zaś kontrolę drugą i trzecią, przeprowadzono na zakończenie realizacji projektu, tj. w dniach: 26-30 marca 2012 r. i 14 czerwca 2012 r. Wyniki kontroli przedstawione zostały w informacjach pokontrolnych nr 20/2011(35) oraz nr 2/2012(39) i nr 2a/2012(39a). Wyniki kontroli przeprowadzonej na zakończenie realizacji Projektu nie wskazywały nieprawidłowości lub uchybień w jego realizacji, i w związku z tym nie wydawano zaleceń pokontrolnych. W ocenie Kontrolera I-go stopnia, Projekt zrealizowany został zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym i z umową o dofinansowanie, przy czym termin wykonania zimowych imprez sportowych oraz szkoleń, stanowiących zadania nieinwestycyjne, wydłużono z 30 listopada 2011 r. do 31 marca 2012 r., mając na uwadze warunki atmosferyczne niezbędne do ich przeprowadzenia. Wydłużenie terminu wykonania tych imprez usankcjonowano aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie Projektu z dnia 8 maja 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 136-370)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Prawdliwość wydatków, uznanych jako kwalifikowalne i zadeklarowanych we wnioskach o płatność

4.a. Zgodność wydatków z przepisami Unii Europejskiej i prawem polskim (w tym – z ustawą Prawo zamówień publicznych)

Opis stanu faktycznego

Wszystkie wydatki kwalifikowalne na realizację Projektu zaakceptowane zostały przez Wojewodę Podkarpackiego, jako Kontrolera I-go stopnia, tj. na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 2.127.395,18 euro, z czego 1.784.142,82 euro z EFRR oraz na 343.252 euro – środki własne. Środki te zdefiniowano we wnioskach o refundację, złożonych przez Partnera Wiodącego, oraz w raportach cząstkowych z postępu realizacji Projektu, złożonych przez wszystkich partnerów.

Podstawą akceptacji wniosków i raportów częściowych, przez Kontrolera I-go stopnia, była zgodność wydatków kwalifikowalnych z zapisami umowy o dofinansowanie Projektu. Wydatki kwalifikowalne wykazywane w raportach częściowych poszczególnych partnerów objęte zostały certyfikatami potwierdzającymi kontrolę I-go stopnia, i stanowiły podstawę uznania wydatków kwalifikowanych, do ich refundacji oraz rozliczenie Projektu przez Partnera Wiodącego.

Wartość wydatków kwalifikowanych poszczególnych zadań, zrealizowanych w ramach Projektu, w przypadku:

- Gminy Krosno wynosiła 1.052.469,29 euro, z czego środkami EFRR pokryto - 894.598,90 euro, zaś środkami własnymi - 157.870,39 euro. Zadanie dotyczyło wykonanej inwestycji pn. *Budowa Parku Przygody w Krośnie* oraz pn. *Modernizacja wyciągu narciarskiego w Czarnorzekach*, a także zorganizowanych *Letnich Transgranicznych Igrzysk Młodzieży, Konferencji podsumowującej zrealizowany Projekt i Koordynacji i rozliczenia Projektu*,

- Podkarpackiej Izby Gospodarczej wynosiła 75.073,05 euro, z czego środkami EFRR pokryto - 63.812,09 euro, zaś środkami własnymi - 11.260,97 euro. Zadanie dotyczyło opracowanego *Programu promocji produktów turystyki aktywnej na lata 2010-2014, Strategii rozwoju produktów turystyki aktywnej*, a także *Produktów promocyjnych (plakaty, ulotki, emisja ogłoszeń w radiu i prasie, tablice informacyjne i dojazdowe, gadżety promocyjne, stronę internetową)*,

- Gminy Svidnik wynosiła 431.781,04 euro, z czego środkami EFRR pokryto - 367.013,87 euro, zaś środkami własnymi - 64.767,17 euro. Zadanie dotyczyło wykonanej inwestycji pn. *Przebudowa sztucznego lodowiska* oraz opracowanej *Całorocznej oferty programowej dla turystów* i zorganizowanych *Zimowych Transgranicznych Igrzysk Młodzieży*,

- Skalna Hrana – Presov wynosiła 568.071,80 euro, z czego środkami EFRR pokryto - 458.717,97 euro, zaś środkami własnymi - 109.353,83 euro. Zadanie dotyczyło wykonanej inwestycji pn. *Budowa centrum linowego w Presovie* oraz opracowanego *Programu szkoleń instruktorów i animatorów sportowych, sportów zimowych i letnich*.

Wyodrębniony rejestr księgowy, w którym dokonywano zapisów rachunkowych na podstawie oryginałów dokumentów finansowych, prowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223, ze zm.).

Zapisów rachunkowych dokonywano poprawnie, opierając je na sprawdzonych i zweryfikowanych dowodach księgowych, w ewidencji księgowej, prowadzonej elektronicznie, z wykorzystaniem programu księgowego, z wyodrębnionym rejestrem księgowym.

Finansowanie wydatków na realizację Projektu, w tym także ich ewidencjonowanie prowadzono zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240, ze zm.).

Partner wiodący udzielił 23 zamówienia, w związku z realizacją Projektu, z czego 7 zamówień złożono w trybie przetargu nieograniczonego, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.), zaś pozostałe 16 zamówień złożono na podstawie Zarządzenia nr 700 Prezydenta Miasta Krosna z dnia 12 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej – wyrażonej w złotych – równowartości kwoty 14.000 euro.

Zawarte w zarządzeniu nr 700 wewnętrzne procedury udzielania zamówień publicznych wypełniały wymagania przepisów art. 18 *Prawa zamówień publicznych*, zaś złożone 16 zamówień nie przekraczały – wyrażonej w złotych – kwoty 14 tys. euro i w świetle art. 4 pkt 8 *Prawa zamówień publicznych* nie podlegały przepisom tej ustawy.

Składając 16 zamówień przestrzegano wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych, ustanowionych w ww. zarządzeniu. Stosowanym trybem w tych zamówieniach były przetargi nieograniczone lub zaproszenia do składania ofert.

Na podstawie przepisów *Prawo zamówień publicznych* udzielono 7 zamówień w trybie przetargu nieograniczonego, które dotyczyły:

- zamówienia nr ZP.341/50/07 o wartości 56 tys. zł – na *Opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. Rozwój infrastruktury turystycznej na terenie wyciągu narciarskiego w Czamorzekach*,
- zamówienia nr ZP.341-100/09 o wartości 818.240,07 zł – na *Budowę budynku obsługi i urządzeń rekreacyjnych Parku Przygody w Krośnie*, zamówienia nr ZP.271.10.2011 o wartości 67.563,70 zł plus zamówienia uzupełniającego – na *Koordinację Projektu oraz koordynację finansową Projektu*,
- zamówienia nr 271.32.2011 o wartości 3.579.937,42 zł – na *Budowę wyciągu narciarskiego wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Czamorzekach*,
- zamówienia nr BFP.042.7.13.2011.G o wartości 10.500 zł – na *Zorganizowanie cateringu dla uczestników Letnich Transgranicznych Igrzysk Młodzieży*,
- zamówienia nr BFP.042.7.16.2011.G o wartości 2.236 zł na *Zakwaterowanie uczestników Letnich Transgranicznych Igrzysk Młodzieży*,
- zamówienia nr BFP.042.7.5.20.12.G o wartości 6.755,89 zł – na *Wynajem Sali ze sprzętem symulacyjnym wraz z wyżywieniem oraz zakwaterowaniem uczestników podczas konferencji*.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy złożonych zamówieniach, w szczególności w zakresie postępowania dotyczącego wartości zamówienia publicznego (*art. 32 - 35*), ogłoszenia o zamówieniu i o udzieleniu zamówienia (*art. 11, 12, 12a, 40, 48 ust. 1, 56 ust.1, 60c ust.1, 75 ust.1, 115 ust. 3-5*), postępowania dotyczącego wyłonienia wykonawcy (*art. 26 ust. 3 i 4, 25, 26, 38, 44, 82, 86, 87,91, 96*), wyboru najkorzystniejszej oferty (*art. 91, 92*), zawarcia umowy (*art. 94 ust. 1 i 2, 140, 144 ust. 1, 142, 146, 182 ust.1*), a także opisu przedmiotu zamówienia zawartego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (*art. 36*).

W kontroli ustalono, że złożone 23 zamówienia publiczne zrealizowane zostały zgodnie z przyjętymi warunkami, z zachowaniem terminów płatności, dokonanych w formie bezgotówkowej – przelewami.

Gmina Krosno prawidłowo wystąpiła o refundację podatku od towarów i usług (VAT), ujmowanego w kolejnych raportach częściowych i złożyła wymagane oświadczenie, dotyczące VAT – korzystając z zapisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.).

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 136-418)

4.b. Zgodność wydatków z zapisami umowy o dofinansowanie i sposób ich udokumentowania.

Opis stanu faktycznego

W wyniku zrealizowanego Projektu poniesione zostały, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, wydatki kwalifikowalne w łącznej wysokości 2.127.395,18 euro, z czego: przez Gminę Krosno – 1.052.469,29 euro, przez Podkarpacka Izbę Gospodarczą – 75.073,05 euro, przez Miasto Svidnik – 431.781,04 euro, zaś przez Skalna Hrana – Presov – 568.071,80 euro.

Wydatki te udokumentowane zostały fakturami i dokumentami o równoważnej wartości dowodowej, występującymi w układzie budżetowym Projektu. Przedstawiono je w raportach częściowych poszczególnych partnerów realizujących Projekt, a także objęte zostały one – w wyniku kontroli I-go stopnia – stosownymi certyfikatami, jako spełniające wymagania

umowy o dofinansowanie, tak co do ich wielkości, kwalifikacji, udokumentowania i sposobu rozliczenia.

W strukturę uznanych wydatków wchodziły wyłącznie wydatki kwalifikowalne, poniesione na realizację Projektu, tj. wydatki na inwestycje – 1.962.045,75 euro (92,23 % łącznych wydatków kwalifikowalnych), płace – 74.151,46 euro, podróże – 1.709,62 euro, wyposażenie – 2.862,06 euro, spotkania i promocje – 83.708,88 euro, koszty ogólne – 2.586,33 euro i inne – 331,08 euro.

W wyniku kontroli I-go stopnia wszystkie faktury i dokumenty o równoważnej wartości dowodowej zaopatrzone zostały adnotacją o ich zakwalifikowaniu do wydatków strukturalnych, przy czym określono Projekt i umowę o dofinansowaniu, w ramach których wydatki zostały poniesione, wskazano wartość wydatków, które podlegały refundacji oraz wartość finansowaną ze środków własnych, określając także kategorię budżetową wydatków. Na każdej fakturze i dokumentach o równoważnej wartości dowodowej odnotowywano raporty częściowe, przedstawione do certyfikacji, w których ujęte zostały wydatki.

(dowód: akta kontroli str. 4-6, 136-418)

4.c. Poprawność zaksięgowania wydatków w księgach rachunkowych.

Opis stanu faktycznego

Jak przedstawiono w pkt. 2 e Wystąpienia, na potrzeby Projektu prowadzona była odrębna ewidencja księgowa.

W kontroli próby wydatków kwalifikowalnych, dotyczących zakupu 24 środków trwałych na łączną wartość 4.369.257,21 zł stwierdzono, że zaksięgowano je w sposób wymagany, w wyodrębnionym rejestrze księgowym, na właściwych kontach (080,130,201,800), z zachowaniem klasyfikacji budżetowej (dz. 630 r. 63095 §§ 6057, 6059 – inwestycje i 6067, 6069 – zakupy).

Wartość zaksięgowanych wydatków na realizację Projektu była zgodna z sumą kwot poszczególnych faktur, list płac i rachunków, potwierdzających wydatki. Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono terminową zapłatę faktur, pokrywającą się z dokumentami księgowymi.

(dowód: akta kontroli str. 140- 161, 371-418)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

5. Przydatność i poziom szkoleń i konsultacji WST w ocenie Partnera Wiodącego.

Opis stanu faktycznego

W ocenie Partnera Wiodącego dobrze zorganizowane zostały i zapewniały przydatną wiedzę – przy realizacji Projektu – szkolenia w zakresie: *Rozliczania projektu i możliwości wprowadzania zmian, Nowych zasad wprowadzania zmian i kwalifikowalności wydatków* – zorganizowane przez Wspólny Sekretariat Techniczny, a także w zakresie: *Wypełniania raportów częściowych* – zorganizowane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki, oraz w zakresie *Wiadomości wprowadzających do Programu* – zorganizowane wspólnie przez WST i PUW.

Podczas realizacji Projektu, zarówno WST oraz PUW, udzielali wyczerpujących konsultacji i porad, w związku z różnymi problemami, dotyczącymi realizacji umowy o dofinansowanie lub umowy partnerskiej.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Partner Wiodący zatrudniał przy realizacji Projektu wykwalifikowanych pracowników merytorycznych oraz służby finansowo-księgowej, posiadających doświadczenie w obsłudze Programów Unii Europejskiej, a także zapewniał im warunki do wykorzystywania posiadanej w tym zakresie wiedzy.

(dowód: akta kontroli str. 126-135)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie, umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie.

Rzeszów, dnia kwietnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Marian Skrabalak
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Stanisław Sikora

.....
Podpis

.....
podpis